



Správa z kontrolnej činnosti za rok 2024

Obecné zastupiteľstvo

Dňa 12.februára 2025

Predkladá:

Bc. Milan Svitek

Hlavný kontrolór

Materiál obsahuje:

1. Návrh na uznesenie
2. Dôvodová správa
3. Materiál

Spracovateľ:

Bc. Milan Svitek

Hlavný kontrolór



1. Návrh na uznesenie

Uznesenie č. XVII / 5 / 2025

zo dňa 12.02.2025

Obecné zastupiteľstvo v Malachove po prerokovaní materiálu

Berie na vedomie

Správu z kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra obce Malachov za rok 2024



2. Dôvodová správa

V súlade s § 18f ods. 1 písm. e) zákona SNR č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je povinnosťou hlavného kontrolóra obce predložiť na rokovanie obecného zastupiteľstva správu o kontrolnej činnosti za predchádzajúce obdobie. Správa bola spracovaná na základe vykonanej kontrolnej činnosti v roku 2024 v súlade s schváleným plánom kontrol na I a II. polrok 2024.



3. Materiál

Na rok 2024 boli schválením plánu kontrolnej činnosti na I. a II. polrok 2024 obecným zastupiteľstvom naplánované nasledujúce kontroly:

Termín kontroly	Kontrolovaný objekt	Predmet kontroly
Január 2024	Obecný úrad Malachov	Kontrola účtovných dokladov za obdobie október až december 2024
Február 2024	Obecný úrad Malachov	Kontrola vykonania inventarizácie za rok 2024 za obec Malachov
	Základná škola s materskou školou	Kontrola vykonania inventarizácie za rok 2024 za ZŠ s MŠ
Marec 2024	Obecný úrad Malachov	Kontrola zostavenia individuálnej ročnej účtovnej závierky za rok 2024 Kontrola zverejňovania faktúr za 1.polrok 2024 (Zákon č. 211/200 Z.z. v z.n.p §5b odsek b))
Apríl 2024	Obecný úrad Malachov	Kontrola účtovných dokladov za obdobie január až marec 2024 Kontrola štvrťročných výkazov (k 31.03.2024)
Máj 2024	Obecný úrad Malachov	Kontrola plnenia uznesení za 4Q/2024 a 1Q/2024 Kontrola zostavenia záverečného účtu obce za rok 2024
Jún 2024	Obecný úrad Malachov	Kontrola miestnych daní – daň z nehnuteľností - daň z bytov za rok 2024



Júl 2024	Obecný úrad Malachov	Kontrola účtovných dokladov za obdobie apríl až jún 2024 Kontrola štvrťročných výkazov (k 30.06.2024)
August 2024	Obecný úrad Malachov	Kontrola konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2024
September 2024	Obecný úrad Malachov	Kontrola výročnej správy za rok 2024 Kontrola poskytnutia a použitia dotácií z rozpočtu obce za rok 2024
Október 2024	Obecný úrad Malachov	Kontrola účtovných dokladov za obdobie júl až september 2024 Kontrola štvrťročných výkazov (k 30.09.2024)
November 2024	Obecný úrad Malachov	Kontrola zostavenia rozpočtu na roky 2025 - 2027
December 2024	Obecný úrad Malachov	Kontrola plnenia uznesení za 2Q/2024 a 3Q/2024

V priebehu roku 2024 hlavný kontrolór obce Malachov zrealizoval a ukončil devätnásť kontrol.

Kontrola č. : **K 01/2024**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola účtovných dokladov za obdobie október až december 2023*

Priebeh kontroly:

Kontrolami boli prekontrolované účtovné doklady - doklady k bankovým účtom (151-203), pokladničné doklady (850-1055), dodávateľské faktúry (260-384) a interné doklady (169-249) (mzdové, majetkové, predpis stavebného úradu). Kontrolou bol zisťovaný súlad účtovných operácií so všeobecne záväznými právnymi normami (Zákonom o účtovníctve, Opatrením,



Usmernením a Zákonom o FK) internými smernicami (Smernica č. 1/2016 o postupoch účtovania a smernica č. 2/2016 na realizáciu ustanovení zákona o finančnej kontrole), rozpočtom obce a uzneseniami obecného zastupiteľstva.

Kontrola č. : **K 02/2024**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola vykonania inventarizácie za rok 2023*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bol overený súlad vykonania inventarizácie za rok 2023 s ustanoveniami Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v z. n. p., konkrétne:

§29 – inventarizáciou bol overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky za rok 2023, bol overený limit na vykonanie fyzickej inventarizácie hmotného majetku,

§30 – skutočný stav majetku hmotnej a nehmotnej povahy (okrem dlhodobého majetku) bol zistený fyzickou inventúrou a pri ostatných účtoch dokladovou inventúrou,

- inventúrny súpis obsahuje náležitosti uvedené v ods. 2,
- inventarizačný zápis obsahuje náležitosti uvedené v ods. 3.

Kontrola č. : **K 03/2024**

Kontrolovaný subjekt: ZŠ s MŠ Malachov, Banícka 52, 974 05 Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola vykonania inventarizácie ZŠ s MŠ za rok 2023*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bol overený súlad vykonania inventarizácie za rok 2023 s ustanoveniami Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v z. n. p., konkrétne:

§29 – inventarizáciou bol overený stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky za rok 2023, bol overený limit na vykonanie fyzickej inventarizácie hmotného majetku,

§30 – skutočný stav majetku hmotnej a nehmotnej povahy (okrem dlhodobého majetku) bol zistený fyzickou inventúrou a pri ostatných účtoch dokladovou inventúrou,

- inventúrny súpis obsahuje náležitosti uvedené v ods. 2,
- inventarizačný zápis obsahuje náležitosti uvedené v ods. 3.

Inventarizáciou neboli zistené inventarizačné rozdiely.



Kontrola č. : **K 04/2024**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola zostavenia individuálnej ročnej účtovnej závierky za rok 2023*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bolo overené zostavenie individuálnej účtovnej závierky obce za rok 2023, pozostávajúcej zo súvahy, výkazu ziskov a strát, poznámok k individuálnej účtovnej závierke a výkazu o čerpaní rozpočtu. Individuálna účtovná závierka bola zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve a opatrením a predložená na daňový úrad v požadovanom rozsahu a stanovenom termíne. K 31.12.2023 bolo zaúčtované časové rozlíšenie nákladov a výnosov, rezervy a opravné položky v súlade s postupmi účtovania pre obce.

Výkazy boli odsúhlasené na zostatky účtov v hlavnej knihe k 31.12.2023. Zároveň boli odsúhlasené aj údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Tabuľková časť poznámok zodpovedala údajom uvedeným v súvahe a výkaze ziskov a strát.

Kontrola č. : **K 05/2024**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola zverejňovania faktúr za 1.polrok 2023 (Zákon č. 211/2000 Z.z. v z.n.p. §5b odsek b))*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bolo overené dodržiavanie zákona o slobode informácií, konkrétne §5b odsek 1b) nasledovne:

Povinná osoba zverejňuje na svojom webovom sídle, ak ho má zriadené, v štruktúrovanej a prehľadnej forme najmä tieto údaje:

b) o faktúre za tovary, služby a práce

1. identifikačný údaj faktúry, ak povinná osoba vedie číselník faktur,
2. popis fakturovaného plnenia, tak ako je uvedený na faktúre,
3. celkovú hodnotu fakturovaného plnenia v sume, ako je uvedená na faktúre
4. identifikáciu zmluvy, ak faktúra súvisí s povinne zverejňovanou zmluvou,
5. identifikácia objednávky, ak faktúra súvisí s objednávkou,
6. dátum doručenia faktúry,
7. identifikačné údaje dodávateľa (názov, adresa, IČO- právnická osoba; meno a priezvisko, adresa – fyzická osoba).

Ďalej v zmysle zákona o slobode informácií, bol overený aj § 5b odsek 2 – podľa tohto odseku povinná osoba zverejní faktúru do 30 dní od zaplatenia faktúry.

Kontrola bola vykonaná na vzorke dodávateľských faktúr za 1.polrok 2023 v celkovom počte 172 ks.



Dátum doručenia návrhu správy povinnej osobe: 02.05.2024

Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote písomné námietky k:

- zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam,
- k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení
- k lehote na splnenie prijatých opatrení

Na základe vykonaného overovania boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. č.	Opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov	Označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené	Odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku
1.	Na všetkých faktúrach (172 ks) chýba odvolanie na zmluvu	Porušenie Zákona o slobode informácií §5b, odsek 1b, bod 4	Upozorniť zamestnancov na dodržiavanie zákona
2.	Na všetkých faktúrach (172 ks) chýba odvolanie na objednávku	Porušenie Zákona o slobode informácií §5b, odsek 1b, bod 5	Upozorniť zamestnancov na dodržiavanie zákona
3.	Pri faktúrach čísla DF2023/80, 105,106,167 – nedodržaný dátum zverejnenia	Porušenie Zákona o slobode informácií §5b, odsek 2	Upozorniť zamestnancov na dodržiavanie zákona

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistené nedostatky:

- Kniha došlých faktúr za 1.polrok 2023
- webová stránka obce Malachov (časť zverejňovanie/faktúry)

Podľa § 22 ods. 4 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je povinná osoba povinná v lehote do 31.05.2024 predložiť písomný zoznam prijatých opatrení a od 01.07.2024 ich začať plniť.

Kontrola č. : **K 06/2024**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola účtovných dokladov za obdobie január až marec 2024*

Priebeh kontroly:

Kontrolami boli prekontrolované účtovné doklady - doklady k bankovým účtom (1-52), pokladničné doklady (1-153), dodávateľské faktúry (1-92) a interné doklady (1-58) (mzdové,



majetkové, účtovanie časového rozlíšenia). Kontrolou bol zisťovaný súlad účtovných operácií so všeobecne záväznými právnymi normami (Zákonom o účtovníctve, Opatrením, Usmernením a Zákonom o FK) internými smernicami (Smernica č. 1/2016 o postupoch účtovania a smernica č. 2/2016 na realizáciu ustanovení zákona o finančnej kontrole), rozpočtom obce a uzneseniami obecného zastupiteľstva. Zároveň bol odkontrolovaný prevod účtovníctva z roku 2023 do roku 2024, t.j. otváranie účtov hlavnej knihy a dodržanie princípu bilančnej kontinuity. Bilančná kontinuita účtov bola zabezpečená, t.j. konečné stavy účtov hlavnej knihy z 31.12.2023 zodpovedali počiatočným stavom účtov hlavnej knihy k 1.1.2024.

Kontrola č. : **K 07/2024**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: Kontrolu štvrťročných výkazov za 1. kvartál 2024

Priebeh kontroly:

Kontrolou bola overená správnosť a úplnosť zostavenia štvrťročných výkazov odosielaných na daňový úrad:

FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách

FIN 2-04 Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a z pasív

FIN 3-04 Finančný výkaz o finančných aktívach podľa sektorov

FIN 4-04 Finančný výkaz o finančných pasívach podľa sektorov

FIN 5-04 Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch

FIN 6-04 Finančný výkaz o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií

Pri zostavení výkazov predkladaných na daňový úrad prostredníctvom systému rissam neboli zistené nedostatky - údaje v predkladaných výkazoch zodpovedali účtovnému stavu. V súlade s platným Opatrením boli odkontrolované aj medzivýkazové väzby.

Kontrola č. : **K 08/2024**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrolu plnenia uznesení za obdobie od 1.10.2023
do 31.3.2024*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bolo overené plnenie uznesení obecného zastupiteľstva za kontrolované obdobie. V kontrolovanom období bolo obecným zastupiteľstvom prijatých 37 uznesení, z toho:

- 27 schválených uznesení,
- 10 uznesených vzatých na vedomie,

Kontrolou bolo zistené, že schválené uznesenia boli splnené v stanovenej lehote.



Kontrola č. : **K 09/2024**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrolu zostavenia záverečného účtu obce za rok 2023*

Priebeh kontroly:

1. Zákonnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh záverečného účtu obce za rok 2023 bol spracovaný v súlade so zákonom č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Zohľadňuje tiež ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v znení neskorších predpisov ako aj zákona č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších zmien a iné súvisiace právne predpisy.

Dodržanie povinnosti auditu

Podľa § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, §16 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 9 ods. 4 zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov je obec povinná dať si overiť účtovnú závierku nezávislým auditorom, ktorý vydáva stanovisko, či účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce. Audit vykonala Ing. Daniela Cibul'ová, pričom v správe nezávislého audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2023 vyslovila názor na finančnú situáciu a výsledky hospodárenia obce Malachov, pričom konštatovala, že účtovná závierka za rok 2023 a záverečný účet poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie obce.

2. Metodická správnosť predloženého návrhu záverečného účtu

Predložený návrh záverečného účtu bol spracovaný v súlade s § 16 ods. 5 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Obsahuje povinné náležitosti v zmysle uvedeného ustanovenia zákona, t. j. údaje o plnení rozpočtu v členení podľa § 10 ods. 3 v súlade s rozpočtovou klasifikáciou, bilanciu aktív a pasív, prehľad o stave a vývoji dlhu, údaje o hospodárení organizácie v pôsobnosti obce, prehľad o poskytnutých dotáciách podľa § 7 ods. 4 v členení podľa jednotlivých príjemcov, údaje o nákladoch a výnosoch podnikateľskej činnosti.

Zostavenie záverečného účtu

Pri zostavení záverečného účtu obec postupovala podľa § 16 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a po skončení rozpočtového roka údaje o rozpočtovom hospodárení súhrnne



spracovala do záverečného účtu obce. V súlade s § 16 ods. 2 uvedeného zákona obec splnila svoju povinnosť a usporiadala svoje hospodárenie vrátane finančných vzťahov k organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti, ktorej poskytla prostriedky zo svojho rozpočtu, ďalej si obec usporiadala finančné vzťahy k štátnemu rozpočtu a iným poskytovateľom, resp. prijímateľom finančných prostriedkov.

Na základe vykonaného overovania neboli zistené žiadne nedostatky.

Návrh záverečného účtu obce Malachov za rok 2023 bol spracovaný v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a obsahuje všetky predpísané náležitosti podľa § 16 ods. 5 uvedeného zákona.

Účtovná závierka obce k 31.12.2023, záverečný účet a hospodárenie obce boli overené nezávislým audítorom.

Kontrola č. : **K 10/2024**

Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov, Obecný úrad Malachov, Ortútska cesta 145, 974 05 Malachov*

Predmet kontroly: *Kontrola miestnych daní – daň z nehnuteľností – daň z bytov za rok 2023*

Priebeh kontroly:

Podľa Zákona §16 odsek 1 je ročná sadzba dane z bytov je 0,033 Eur za každý aj začatý m2 podlahovej plochy bytu a nebytového priestoru.

Podľa VZN Čl. VI Daň z bytov odsek 3 je ročná sadzba dane z bytov je 0,033 Eur za každý aj začatý m2 podlahovej plochy bytu a nebytového priestoru.

Aj podľa zákona aj podľa VZN je ročná sadzba dane totožná.

Ďalej podľa zákona §16 odsek 2 ustanovená sadzba dane z bytov a za byt nesmie presiahnuť 10-násobok najnižšej ročnej sadzby z bytov za byt ustanovujúcej vo VZN.

Celkovo bolo vystavených 21 rozhodnutí o dani z bytov a nebytových priestorov. Z toho:

- 3 rozhodnutia č. 987,989 a 999 je len daň za byt (títo daňovníci nevlastnia pivničné priestory – nebytové priestory) – rozhodnutia boli vyhotovené správne
- 2 rozhodnutia č. 1008 a 980 sú právnické osoby (tam je daň za nebytové priestory vypočítaná správne)
- 1 rozhodnutie č. 984 je len daň za parkovacie miesto – tiež je to správne
- 15 rozhodnutí č. 985,990,991,992,993,995,996,997,998,1000,1001,1002,1004,1005 a 1007 pri nich je porušenie Zákona §16 odsek 1 a 2 a porušenie VZN čl. VI odsek 3. Na týchto rozhodnutiach je spolu 43 m2 za nebytové priestory, čo v číselnom vyjadrení predstavuje, že daň spolu je vyrubená o 5,03 Eur viac ako mala byť.



Dátum doručenia návrhu správy povinnej osobe: 10.07.2024

Povinná osoba nepodala v stanovenej lehote písomné námietky k:

- zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam,
- k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení
- k lehote na splnenie prijatých opatrení

Na základe vykonaného overovania boli zistené nasledovné nedostatky:

Por. č.	Opis zistených nedostatkov a pri porušení osobitných predpisov	Označenie konkrétnych ustanovení, ktoré boli porušené	Odporúčania na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku
1.	Na rozhodnutiach č. 985,990,991,992,993,995,996,997,998, 1000,1001,1002,1004,1005 a 1007 je nesprávne vypočítaná daň za nebytové priestory (celkom 14 rozhodnutí)	Porušenie Zákona §16 odsek 1 a 2 a porušenie VZN čl. VI odsek 3	Upozorniť zamestnancov na dodržiavanie zákona a VZN

Zoznam dokumentov preukazujúcich zistené nedostatky:

- Kópie všetkých 20 ks rozhodnutí
- kópia Zákona a VZN

Podľa § 22 ods. 4 písm. e) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov je povinná osoba povinná v lehote do 16.08.2024 predložiť písomný zoznam prijatých opatrení a najneskôr od 01.01.2025 splniť prijaté opatrenia.

Kontrola č. : **K 11/2024**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola účtovných dokladov za obdobie apríl až jún 2024*

Priebeh kontroly:

Kontrolami boli prekontrolované účtovné doklady - doklady k bankovým účtom (53-107), pokladničné doklady (154-457), dodávateľské faktúry (93-182) a interné doklady (59-117) (mzdové, majetkové, predpis stavebného úradu). Kontrolou bol zisťovaný súlad účtovných operácií so všeobecne záväznými právnymi normami (Zákonom o účtovníctve, Opatrením, Usmernením a Zákonom o FK) internými smernicami (Smernica č. 1/2016 o postupoch



účtovania a smernica č. 2/2016 na realizáciu ustanovení zákona o finančnej kontrole), rozpočtom obce a uzneseniami obecného zastupiteľstva.

Kontrola č. : **K 12/2024**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola štvrťročných výkazov za 2. kvartál 2024*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bola overená správnosť a úplnosť zostavenia štvrťročných výkazov odosielaných na daňový úrad:

FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách

FIN 2-04 Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a z pasív

FIN 3-04 Finančný výkaz o finančných aktívach podľa sektorov

FIN 4-04 Finančný výkaz o finančných pasívach podľa sektorov

FIN 5-04 Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch

FIN 6-04 Finančný výkaz o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií

Pri zostavení výkazov predkladaných na daňový úrad prostredníctvom systému rissam neboli zistené nedostatky - údaje v predkladaných výkazoch zodpovedali účtovnému stavu. V súlade s platným Opatrením boli odkontrolované aj medzivýkazové väzby.

Kontrola č. : **K 13/2024**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2023*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bolo overené zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky obce za rok 2023, pozostávajúcej zo súvahy, výkazu ziskov a strát, poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke.

Konsolidovanými účtovnými jednotkami boli:

- Obec Malachov
- Základná škola s materskou školou Malachov

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve a opatrením a predložená na daňový úrad v požadovanom rozsahu a stanovenom termíne.

Výkazy boli odsúhlasené na zostatky účtov z individuálnych účtovných závierok konsolidovaných účtovných jednotiek. Zároveň boli započítané vzájomné náklady a výnosy konsolidovaných účtovných jednotiek. Odsúhlasené boli aj údaje za bezprostredne



predchádzajúce účtovné obdobie. Tabuľková časť poznámok zodpovedala údajom uvedeným v konsolidovaných výkazoch.

Kontrola č. : **K 14/2024**
Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*
Predmet kontroly: *Kontrola výročnej správy za rok 2023*

Priebeh kontroly:

Výročná správa bola zostavená v súlade s §22b Zákona o účtovníctve.
Výročná správa bola odsúhlasená na záverečný účet obce za rok 2023 a konsolidovanú účtovnú závierku obce za rok 2023.

Kontrola č. : **K 15/2024**
Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*
Predmet kontroly: *Kontrolu poskytnutia a použitia dotácií z rozpočtu obce za rok 2023*

Priebeh kontroly:

Stručný opis, čo bolo kontrolované:

Kontrolou bolo overené dodržiavanie ustanovení VZN 129/2022. Obec Malachov poskytla v roku 2023 dotácie nasledovným centráм voľného času („ďalej len CVČ“):

1. V obci aj mimo obce rovnakou sumou 113,35 eur na dieťa:
 - CVČ Tlačiarik (22 detí)
 - CVČ Radvanská 1, Banská Bystrica (9 detí)
 - K-Centrum s.r.o., Banská Bystrica (3 detí)
 - Súkromné centrum voľného času, Moskovská 2, Banská Bystrica (10 detí)
 - Slovenské misijne hnutie, Banská Bystrica (2 deti)

Centrá	Termín žiadosti do 30.10.2022 Splnený áno / nie	Úplnosť žiadosti čl. 3 ods. 3.4 VZN 129/2022	AFK* k žiadosti	Zmluva	ZFK** na zmluve	Vyúčtovanie v termíne do 20.01.2024 áno / nie	AFK k zmluve a vyúčtovaniu
Tlačiarik	áno	Áno	Áno	Áno	Áno	áno	Áno



Radvanská	áno	Áno	Áno	Áno	Áno	áno	Áno
K-centrum	áno	Áno	Áno	Áno	Áno	áno	Áno
Moskovská	áno	Áno	Áno	Áno	Áno	áno	Áno
Misijne hn.	áno	Áno	Áno	Áno	Áno	áno	Áno

*AFK – administratívna finančná kontrola

**ZFK – základná finančná kontrola

Ďalšou kontrolou bolo overené dodržiavanie ustanovení VZN 122/2021. Obec Malachov poskytla v roku 2023 dotácie nasledovným občianskym združeniam (ďalej len OZ):

- OZ klub dôchodcov Malachovčan (150)
- OZ Stolnotenisový klub Malachov (150)
- OZ Malachovská škola (150)
- OZ Malachovská dolina (150,200,150)
- OZ Spam (150,200)
- OZ Slovenský zväz záhradkárov (150)
- KST Vibrama Malachov (150)
- Banické bratstvo Veľestúr – Malachov (150)
- Telovýchovná jednota Slovan Malachov (4000)

Pri všetkých OZ boli dodržané ustanovenia VZN č. 122/2021.

Kontrola č. : **K 16/2024**

Kontrolovaný subjekt: Obec Malachov

Predmet kontroly: *Kontrola účtovných dokladov za obdobie júl až september 2024*

Priebeh kontroly:

Kontrolami boli prekontrolované účtovné doklady - doklady k bankovým účtom (108-167), pokladničné doklady (458-787), dodávateľské faktúry (183-265) a interné doklady (118-162) (mzdové, majetkové, predpis stavebného úradu). Kontrolou bol zisťovaný súlad účtovných operácií so všeobecne záväznými právnymi normami (Zákonom o účtovníctve, Opatrením, Usmernením a Zákonom o FK) internými smernicami (Smernica č. 1/2016 o postupoch účtovania a smernica č. 2/2016 na realizáciu ustanovení zákona o finančnej kontrole), rozpočtom obce a uzneseniami obecného zastupiteľstva.



Kontrola č. : **K 17/2024**
Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*
Predmet kontroly: *Kontrola štvrťročných výkazov za 3. kvartál 2024*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bola overená správnosť a úplnosť zostavenia štvrťročných výkazov odosielaných na daňový úrad:

FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách

FIN 2-04 Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a z pasív

FIN 3-04 Finančný výkaz o finančných aktívach podľa sektorov

FIN 4-04 Finančný výkaz o finančných pasívach podľa sektorov

FIN 5-04 Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch

FIN 6-04 Finančný výkaz o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií

Pri zostavení výkazov predkladaných na daňový úrad prostredníctvom systému rissam neboli zistené nedostatky - údaje v predkladaných výkazoch zodpovedali účtovnému stavu. V súlade s platným Opatrením boli odkontrolované aj medzivýkazové väzby.

Kontrola č. : **K 18/2024**
Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*
Predmet kontroly: *Kontrolu zostavenia rozpočtu na roky 2025 – 2027*

Priebeh kontroly:

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade:

a) so všeobecne záväznými právnymi predpismi

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so zákonom č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p.

b) so všeobecne záväznými nariadeniami obce

Návrh rozpočtu bol spracovaný v súlade so všeobecne záväzným nariadením obce - VZN o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady.

Rozpočet sa predkladá v nasledovnom členení: skutočnosť 2022 skutočnosť 2023, schválený rozpočet 2024, očakávaná skutočnosť 2024, návrh rozpočtu 2025, 2026 a 2027.



Bežný rozpočet obce pre rok 2025 je navrhnutý ako prebytkový. Kapitálový rozpočet obce je navrhnutý ako schodkový s tým, že schodok kapitálového rozpočtu je vykrytý bežnými príjmami.

Kontrola č. : **K 19/2024**

Kontrolovaný subjekt: *Obec Malachov*

Predmet kontroly: *Kontrola plnenia uznesení za obdobie od 1.4.2024 do 30.9.2024*

Priebeh kontroly:

Kontrolou bolo overené plnenie uznesení obecného zastupiteľstva za kontrolované obdobie. V kontrolovanom období obecným zastupiteľstvom bolo prijatých 32 uznesení, z toho:

- 23 schválených uznesení,
- 9 uznesení vzatých na vedomie.

Uznesenie č. XIII/7/2024 zo dňa 19.06.2024 – OZ schválilo žiadosť o dotáciu z rozpočtu obce Malachov pre SPAM o.z. vo výške 200 eur na akciu „Súťaž vo varení halušiek“. V dôsledku nepriaznivého počasia sa akcia zrušila a SPAM o.z. vrátilo finančné prostriedky na účet obce. Vrátanie bolo aj predmetom vyúčtovania dotácie.

Uznesenie č. XIV/1/2024 zo dňa 11.09.2024 – OZ schválilo žiadosť o zriadenie vecného bremena – p. Viglašský. V žiadosti bol daný pozemok, ktorý nie je vysporiadaný a nie je majetkom obce Malachov. V dôsledku toho sa dodatkom vyňal tento pozemok z návrhu na vecné bremeno. Upravený návrh bol podaný na kataster dňa 18.12.2024 a čaká na vybavenie.

Uznesenie č. XIV/3/2024 zo dňa 11.09.2024 – OZ schválilo zmluvu o budúcej zmluve o zriadení vecného bremena – V+V STAVINVEST. Zmluva sa podpísala a zverejnila aj v centrálnom registri zmlúv. Po realizácii elektrickej prípojky sa pripraví porealizačné zameranie a vypracuje sa skutkový stav. Na základe toho sa pripraví zmluva o zriadení vecného bremena, ktorá bude predmetom schválenia OZ.

Kontrolou bolo zistené, že ostatné schválené uznesenia boli splnené v stanovenej lehote.

Bc. Milan Svitek

hlavný kontrolór obce Malachov